

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ О.Н. Харченко

«__» _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

Учет и анализ оборотных активов на предприятиях электроэнергетики
(на примере филиала ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС)

Научный руководитель _____ канд.экон.наук, доцент Цыркунова Т.А

Выпускник _____ Гарник А.А

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Учет оборотных активов на филиале ПАО «ФСК ЕЭС» - Хакасское ПМЭС.....	5
1.1 Организация бухгалтерского учета филиала ПАО «ФСК ЕЭС» - Хакасское ПМЭС.....	5
1.2 Документальное оформление и бухгалтерский учет материально-производственных запасов.....	9
1.3 Документальное оформление и бухгалтерский учет дебиторской задолженности денежных средств и прочих оборотных активов.....	14
2 Анализ оборотных активов филиала ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС.....	Ошибка!
Закладка не определена.	
2.1 Организационно-экономическая характеристика филиала ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС.....	Ошибка! Закладка не определена.
2.2 Анализ динамики и структуры оборотных активов и источников их формирования	Ошибка! Закладка не определена.
2.3 Анализ эффективности использования оборотных активов.....	Ошибка! Закладка не определена.
2.4. Мероприятия по повышению эффективности использования оборотных активов	Ошибка! Закладка не определена.
Заключение.....	22
Список используемых источников	24
Приложения А -У	243-99

ВВЕДЕНИЕ

Важной частью имущества предприятия являются его оборотные средства. С развитием рыночных отношений произошли существенные изменения, коснувшиеся состава и структуры оборотных средств, их финансирования, учета, порядка движения.

Каждое предприятие, осуществляющее хозяйственную деятельность, должно иметь оборотные средства в достаточном объеме, которые обеспечивают бесперебойный процесс производства и реализации продукции. Оборотные средства хозяйствующих субъектов, участвуя в кругообороте средств рыночной экономики, представляют собой органически единый комплекс.

Наличие у предприятия достаточных оборотных средств оптимальной структуры - необходимая предпосылка для его нормального функционирования в условиях рыночной экономики. Поэтому на предприятии должно проводиться нормирование оборотных средств, чьей задачей является создание условий, обеспечивающих бесперебойность производственно-хозяйственной деятельности предприятий.

Оборотные средства являются наиболее мобильной частью капитала, от состояния и рационального использования которого во многом зависят результаты хозяйственной деятельности и финансовое состояние предприятия [3].

Предприятие в случае эффективного управления своими и привлеченными оборотными средствами может добиться рационального экономического положения, сбалансированного по ликвидности и доходности.

Вышесказанное, на наш взгляд, позволяет говорить об актуальности темы выбранной для данного исследования. Выбору темы предшествовало изучение степени ее изученности со стороны ведущих ученых экономистов, занимающихся вопросами бухгалтерского учета и экономического анализа. В результате был сделан вывод, что вопросам учета, анализа оборотных активов в большей или меньшей степени занимались практически все ученые, являющиеся авторами учебников и учебных пособий по профилю написания данной бакалаврской работы: М.И Баканова, Н.А Засемчука, А.И Максимова, О.А Пузанкевича, А.А Чумаченко и т.д. Труды всех перечисленных экономистов составили, наряду с нормативно-законодательными актами, теоретическую базу исследования, согласно перечню вынесенному в список использованных источников.

Достигнуть высокого качественного уровня при изучении любой теоретической темы, возможно только в случае понимания области и реализации в прикладном аспекте, для чего в качестве объекта исследования было выбрано филиал ПАО «ФСК ЕЭС»- Хакасское ПМЭС, осуществляющее деятельность в г. Саяногорске и оказывающее услуги по электропередаче.

Объект исследования - финансово-хозяйственная деятельность филиала ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакаское ПМЭС.

Предмет исследования- оборотные активы ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакаское ПМЭС.

Цель бакалаврской работы -оценка порядка введения бухгалтерского учета и анализ оборотных активов.

Достижение цели осуществимо через последовательное решение следующих задач, которые определили в том числе структуру данной работы:

- оценить порядок введения учета оборотных активов в филиале ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакаское ПМЭС;
- провести анализ оборотных активов объектов исследования;
- разработать мероприятия по повышению эффективности использования оборотных активов Хакаского ПМЭС.

Информационной базой работы послужила учетная информация объекта исследования за 2016-2018 годы.

В ходе реализации задач теоретического характера будут применены традиционные общенаучные методы исследования, такие как анализ и синтез, индукции и дедукции, системного подхода, что позволит обеспечить полноту и обоснованность выводов. В рамках решения практических задач: сравнение, группировка, обобщения, приемы общего и факторного анализа, элементы метода бухгалтерского учета, сплошная и выборочная проверки и другие, что позволит обеспечить качество расчетов, обобщения и интерпретации информации. Совокупность перечисленных приемов и методов составляет методическую основы исследования.

Практическая значимость исследования выражается в разработке рекомендаций, нацеленных на совершенствование учета и управления оборотными активами в филиале ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакаское ПМЭС.

Структура работы включает в себя две главы, введение, заключение, приложения. Работа содержит 53 страницы основного текста, 22 таблицы, 12 рисунков, 18 приложений.

1 Учет оборотных активов на предприятии ПАО «ФСК ЕЭС» - Хакасское ПМЭС

1.1 Организация бухгалтерского учета ПАО «ФСК ЕЭС» - Хакасское ПМЭС

ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС создано в соответствии с программой реформирования электроэнергетики Российской Федерации как организация по управлению Единой национальной (общероссийской) электрической сетью (ЕНЭС) с целью ее сохранения и развития. В ЕНЭС входят сети, принадлежащие как ПАО «ФСК ЕЭС», так и другим собственникам. В соответствии с законодательством Российской Федерации ПАО «ФСК ЕЭС» является субъектом естественной монополии, и его деятельность регулируется государством. Высшим органом управления ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС является Общее собрание акционеров. Руководство текущей деятельностью управления Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом - Председателем Правления и коллегиальным исполнительным органом - Правлением, избранным Советом директоров.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Деятельность, регулируемая государством:

- 1) передача электрической энергии;
- 2) технологическое присоединение.

- Нерегулируемая деятельность:

- 1) агентская деятельность;
- 2) строительство объектов сторонними организациями;
- 3) прочая нерегулируемая деятельность.

Предприятие ведет отдельный учет доходов, расходов и финансовых результатов по указанным видам деятельности.

Бухгалтерский учет ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС ведется структурным подразделением предприятия - Департаментом учета и отчетности, возглавляемым Директором по учету и отчетности - начальником Департамента учета и отчетности (Главным бухгалтером), а также бухгалтерскими службами обособленных структурных подразделений. ПАО «ФСК ЕЭС»- Хакасское ПМЭС обеспечивает контроль соответствия отражения осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль движения имущества и выполнения обязательств, осуществляет контроль за соблюдением требований настоящей Учетной политики и разработкой предложений по её дальнейшему совершенствованию. (Приложение А).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программы SAP R/3 и других программных продуктов [12]. Во всех

подразделениях Общества используется единый рабочий план счетов. (Приложение Б).

Особенностью структуры Общества, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков.

Филиалы Общества – Магистральные электрические сети, Предприятие магистральных электрических сетей, Центральный технологический надзор, обособленные подразделения имеют собственные бухгалтерские службы, составляют бухгалтерскую (бухгалтерский баланс и отчет о финансовом результате), налоговую, статистическую и прочую отчетность. Предприятие ведет раздельный учет доходов, расходов и финансовых результатов по виду деятельности «передача электроэнергии по распределительным сетям» в разрезе субъектов Российской Федерации» согласно перечню электросетевых объектов, принадлежащих ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакаское ПМЭС и не соответствующих критериям отнесения к ЕНЭС, утвержденному распоряжением ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакаское ПМЭС от 31.07.2014 № 407р (в редакции распоряжений ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакаское ПМЭС от 25.08.2014 № 456р и от 22.10.2014 № 612р), с месяца, следующего за внесением объектов в указанный перечень. Схема организационной структуры представлена в (Приложение В).

Все подразделения Общества структурно сгруппированы по направлениям деятельности и географическим регионам.

Обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами, наделяются Обществом имуществом и действуют в соответствии с:

- положениями об обособленных структурных подразделениях;
- другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми Обществе.[11].

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества;
- собирают, обрабатывают и передают Обществу информацию, необходимую для нормальной деятельности Общества;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Общества, в соответствии с решениями руководящих органов Общества.

Хозяйственные операции нужно оформлять с использованием первичных учетных документов согласно Альбому унифицированных форм первичной учетной документации по бухгалтерскому учету установленных в типовых договорах, утвержденных в Обществе, в

случае если для фиксации факта хозяйственной жизни требуется оформление первичного учетного документа, либо отличающегося от форм (или содержания), утвержденных в фелиале, то формы таких документов согласовываются при заключении договора, порождающего данные операции. Формы первичных учетных документов, отвечающие вышеуказанным требованиям и согласованные при заключении договора, считаются надлежаще утвержденными.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета хранятся в бухгалтерской службе того структурного подразделения, которое совершило хозяйственную операцию.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет [7].

В случае существования временного разрыва при передаче имущества и денежных средств из одного обособленного структурного подразделения в другое, имущество, денежные средства в пути отражает принимающее подразделение.

График документооборота предприятия по движению входящих, исходящих и внутренних бухгалтерских документов утверждается организационно-распорядительным документом предприятия. График документооборота включает в себя организационно-распорядительные документы Общества, регламентирующие документооборот различных участков учета и финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Права подписи первичных учетных и других документов устанавливаются организационно-распорядительными документами Общества. Руководители служб (начальники департаментов, дирекций и т.д.) пользуются правом подписи документов, если оно вытекает из исполнения ими должностных и функциональных обязанностей и в соответствии с доверенностью руководителя.

Подтверждением даты получения счета-фактуры (акта выполненных работ, оказанных услуг), направленного поставщиком товаров (работ, услуг) по почте, является конверт с проставленным на нем штемпелем почтового отделения, через которое получен счет-фактура (акт выполненных работ, оказанных услуг).

Счет-фактура в электронном виде считается полученным, если поступило соответствующее подтверждение оператора электронного документооборота при наличии извещения покупателя о получении счета-фактуры, подписанного электронной цифровой подписью покупателя и подтвержденного оператором электронного документооборота (п. 1.11) Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи,

утвержденного приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н).

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, а также степень влияния ошибки на экономические решения пользователей определяет Директор по учету и отчетности - начальник Департамента учета и отчетности (Главный бухгалтер) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

Учетом затрат филиала ПАО «ФСК ЕЭС»- Хакасское ПМЭС на, предоставление услуг или производство работ считают отражение издержек, компоновку их по элементам [17].

Затраты компонуются по экономическому содержанию по следующим элементам:

- материальные затраты;
- расходы на зарплату;
- начисления во внебюджетные фонды;
- амортизация;
- прочие расходы.

К прочим расходам относятся в том числе:

- расходы на зарплату управленцев;
- эксплуатация машин и площадей;
- командировочные расходы работников;
- представительские расходы;
- расходы на продажу.

Поскольку бухгалтерский учет затрат в разных отраслях производства характеризуется своими особенностями из-за условий и специфики той или иной отрасли, отраслевыми министерствами разработаны отраслевые методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат. Эти рекомендации детализируют и уточняют положения федеральных и отраслевых нормативных актов по бухучету применительно к производству продукции той или иной отрасли.

В рекомендациях по учету затрат в определенной производственной отрасли хозяйствующий субъект найдет классификацию способов и приемов учета затрат, формы первичных документов по их учету, схемы распределения затрат, номенклатуру статей затрат и принципы калькулирования себестоимости различных видов продукции.

В состав оборотных активов филиала входит: материально-производственные запасы, дебиторская задолженность, денежные средства, прочие оборотные активы.

На следующем этапе рассмотрим бухгалтерский учет материально-производственных запасов.

1.2 Документальное оформление и бухгалтерский учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей предприятия ведется в соответствии с Федеральным законом РФ №402 и Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждённым приказом Минфина России от 09.06.2001 №44. В качестве материально-производственных запасов в филиале ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС принимаются активы, согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» пункту 2 данного нормативного документа в качестве материально-производственных запасов выступают активы: применяемые как материалы и сырье в производстве продукции; назначенные на реализацию; применяемые в управленческих целях. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер, партия [1].

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется на основе использования оборотно-сальдовых ведомостей (Приложение Г).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету. При неотфактурованных поставках материально-производственные запасы отражаются в учете по договорной цене. При отсутствии договорной цены материально-производственные запасы принимаются к учету по среднескользящей оценке на дату оприходования материалов. Среднескользящая оценка определяется как средняя стоимость сырья и материалов непосредственно в момент их оприходования, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. При отсутствии среднескользящей оценки материально-производственные запасы принимаются к учету по рыночным ценам.

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, оцениваются по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего имущества), в случае дальнейшего использования данного имущества для осуществления деятельности, но с повышенными расходами или по цене реализации, если данное имущество реализуется на сторону. Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по учетным ценам с выделением отклонений фактической

производственной себестоимости от их стоимости по учетным ценам. В качестве учетных цен на готовую продукцию принимается нормативная производственная себестоимость. В ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС установлен стоимостной лимит отнесения актива к основным средствам или материальным запасам. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

К задачам бухгалтерского учета филиала ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС в области учета материально-производственных запасов относятся:

- учет поступления материально-производственных запасов;
- выбор рациональной учетной политики в области учета материальных производственных запасов;
- контроль за сохранностью материально-производственных запасов на всех этапах их поступления, хранения и использования.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов [13].

Материалы можно определить как предметы труда, меняющие свою натурально-вещественную форму в результате обработки и целиком переносящие свою стоимость на готовую продукцию в течение одного производственного цикла. В классификации видов материалов наиболее существенным для бухгалтерского учета является деление материалов на основные и вспомогательные. К основным материалам относятся материалы, из которых практически создается производимый на предприятии продукт, то есть эти материалы создают основу создаваемого продукта. Расходование основных материалов обычно сопровождается списанием затрат на счета основного производства. К вспомогательным материалам относятся материалы, которые создают необходимые условия для производства (например, обтирочные и смазочные материалы) или потребляются для хозяйственных нужд. В бухгалтерском учете используется расширительное понятие материалов, поскольку к синтетическому счету 10 «Материалы» предусмотрены следующие субсчета:

- 10.1. «Сырье и материалы» для учета основных и вспомогательных материалов;
- 10.2. «Топливо» для учета наличия и движения нефтепродуктов;
- 10.3. «Запасные части»;

10.4. «Прочие материалы»;

10.5. «Строительные материалы».

По учетной политики принятой в филиале ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС в синтетическом учете материалов также могут быть использованы счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается стоимость материально-производственных запасов и транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР). ТЗР, связанные с доставкой материально-производственных запасов, распределяются на стоимость поступивших материально-производственных запасов пропорционально стоимости материально-производственных запасов в момент поступления расчетных документов на ТЗР. В случае если на момент распределения ТЗР, материально-производственные запасы, на которые относятся ТЗР, учитываются на счете 10 «Материалы», стоимость ТЗР увеличивает стоимость этих материально-производственных запасов. В случае если на момент распределения ТЗР материально-производственные запасы списаны со счета 10 «Материалы», стоимость ТЗР списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и по окончании месяца списывается на те счета, на которые были списаны материально-производственные запасы [16].

На счете 16 «Отклонения в стоимости материалов» автоматически отражается сумма отклонения между фактической и учетной стоимостью по тем материально-производственным запасам, которые уже отпущены в производство либо списаны по тем или иным основаниям. Таким образом, операции по счету 16 «Отклонения в стоимости материалов» допустимы только в случае отсутствия вышеуказанных материально-производственных запасов на складе. Суммы отклонений в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, которые в течение месяца накапливаются на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», подлежат ежемесячному списанию на соответствующий вид затрат и расходов (себестоимость, капитальные вложения, недостачи и потери, и т.п.) пропорционально учетной стоимости списанных материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет запасов, не принадлежащих организации, но по разным причинам находящихся у нее, ведется на следующих забалансовых счетах:

- 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» — учитываются запасы, по которым организация отказалась от оплаты; которые нельзя по условиям договора использовать до их полной оплаты; по другим законным основаниям;

- 003 «Материалы, принятые в переработку» — учитываются запасы, принятые организацией на короткий срок времени в переработку (как правило, в организациях, занятых переработкой сырья).

В таблице 1.1 предоставлены проводки по учету поступления материалов с использованием 15 и 16 счетов.

Таблица 1.1- Бухгалтерские проводки по учету поступления материалов с использованием 15 и 16 счетов

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Учтена задолженность предприятия по оплате счета поставщика	15	60
Учтены расходы по доставке материалов	15	60
Начислен НДС по доставке материалов	19	60
Учтены расходы по оплате услуг посредника	15	76
Оприходование поступивших на склад материалов	10	15
Оплачены материалы	60	51
Превышение фактически уплаченной суммы над ее реальной величиной (такая ситуация возможна в случае определения величины платежа в сумме, эквивалентной определенной величине в валюте, т.е. суммовая разница)	15	60
Списано превышение учетной цены над фактической себестоимостью	15	16
Списание превышение фактической цены над учетной	16	15
Списание в конце месяца отклонения в стоимости материалов	30	16

Поступающие в филиал «ПАО ФСК ЕЭС»-Хакаское ПМЭС материальные ценности оформляют стандартными бухгалтерскими документами. Основаниями для принятия на учет товарно-материальных ценностей служат счет – фактура и накладная поставщика (Приложение Д).

Для поступления материалов, поступающих в ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакаское ПМЭС от поставщиков применяют приходный ордер М-4.

Приходный ордер М-4 составляет материально ответственное лицо в момент поступления товарно-материальных ценностей на склад организации [34].

Документ оформляется в одном экземпляре и содержит фактическое количество

поступивших ценностей. Форма приходного ордера заполняется с помощью автоматизированной программы складского учета.

Списание материальных ценностей на предприятии оформляется актом на списание материальных ценностей (Приложение Е).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из способов, который применяется по каждой группе материально - производственных запасов в течение отчетного года. Способы оценки материалов при их выбытии:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости; 20 - способ ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов) [18].

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В учете филиала ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС операции по выбытию материально-производственных запасов отражаются финансово-хозяйственная деятельность ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Бухгалтерские записи при отражении выбытия материально-производственных запасов ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС.

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Внутреннее перемещение материалов	10	10
Материалы, использованные при строительстве, реконструкции или модернизации объекта основных средств, списаны на увеличение его стоимости	08	10
Стоимость израсходованных на производство материалов, покупной энергии, выполненных подрядными организациями работ производственного характера	30	10
Стоимость материалов, выбывших в результате списания, учтена в составе прочих расходов	91-2	10
Отражена недостача материалов	94	10
Выбытие материалов с хранения		002

В ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС ведется синтетический учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Специальная одежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование независимо от срока полезного использования при принятии к учету признаются материально-производственными запасами.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем выдачи, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, установленных отраслевыми нормами либо, в случаях их отсутствия, организационно-распорядительными документами Общества. В программе SAP/R3 аналитический учет специальной одежды, стоимость которой в полной сумме списана в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества, бухгалтерской службой ведется в количественном выражении на балансовых счетах [19].

Каждый находящийся в эксплуатации предмет специальной одежды, срок эксплуатации которого согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, является отдельной единицей учета.

Специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование (средства труда, которые включаются в состав средств в обороте) в момент списания в производство учитываются на забалансовом счете J300 «Производственный и хозяйственный инвентарь в эксплуатации». Учет материально-производственных запасов вводится в соответствии с законом о бухгалтерском учете № 402 ФЗ.

Также в состав оборотных активов филиала входит дебиторская задолженность и денежные средства, которых рассмотрим в следующем подпункте.

1.3 Документальное оформление и бухгалтерский учет дебиторской задолженности, денежных средств и прочих оборотных активов

Дебиторская задолженность – представляет собой имущественные требования организации к юридическим и физическим лицам, которые являются ее должниками.

Дебиторскую задолженность можно рассматривать в трех смыслах: во-первых, как средство погашения кредиторской задолженности, во-вторых, как часть продукции, проданной покупателям, но еще не оплаченной и, в-третьих, как один из элементов оборотных активов, финансируемых за счет собственных либо заемных средств [4].

Задолженность за отгруженные товары, работы, услуги, срок оплаты которых не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю; либо поставщику перечислен аванс за поставку товаров – это нормальная дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражается в активе бухгалтерского баланса второго раздела «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Дебиторская задолженность включает в себя:

- Задолженность, на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», за поставленную продукцию.
- Задолженность, по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», авансы полученные персоналом.
- Задолженность, по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», суммы, выданные в подотчет на приобретение товарно-материальных ценностей.

На суммы оплаты за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги организация предъявляет расчетные документы покупателю или заказчику и производит следующую бухгалтерскую запись:

Таблица 1.3 – Бухгалтерские записи по учету расчетов с покупателями и заказчиками в филиале ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС.

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отгружена продукция покупателю	62.1	90.1
Начислен налог на добавленную стоимость	90.3	68
Погашение покупателями и заказчиками своей задолженности	51	62
Продажа долгосрочных активов	62.1	91.1
Отражена сумма НДС	91.2	68
Поступление платежей за реализованные долгосрочные активы	51	62
Поступление авансов	51	62.2
НДС с аванса	76	68
Зачтен аванс	62.2	62.1
Вычет на НДС с аванса	68	76
Поступление векселей от покупателей	62.3	62.1
Погашен вексель	51	62.3
Номинал превысил сумму договора	62.3	90.1

Рассмотрим операции с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в таблице 1.4.

Таблица 1.4 - Бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Поступили материалы от поставщиков	15	60.1
Недостачи по поступившим товарно-материальным ценностям	60.1	76.3
Отражена сумма НДС	19	60
Погашение задолженности перед поставщиками	60.1	51
Выданы авансы	60.2	51
Зачет аванса	60.1	60.2

Иногда у предприятия возникает необходимость оплатить наличными денежными средствами какие-либо расходы, например, закупить канцелярию, отправить работника в командировку. В таких случаях необходимая сумма выдаётся сотруднику под отчёт. Бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами отражены в таблице 1.5.

Таблица 1.5- Бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Куплены материалы за подотчётные суммы	10	71
Перечислены деньги в под отчет	71	50,51
Остаток сумм возвращён на расчетный счет	50	71
Отражены остаток во время невозвращённых сумм	94	71
Произведено удержание денежных средств из зарплаты	70	94

При признании дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Резерв создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС. Резерв сомнительных долгов формируется Обществом ежемесячно.

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности любого вида, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена, и не обеспечена соответствующими гарантиями [2].

В случае поступления частичной оплаты сомнительной дебиторской задолженности,

по которой ранее были образованы резервы, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Ежеквартально сомнительная дебиторская задолженность проверяется Обществом на изменение вероятности ее погашения.

В случае поступления полной оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы (или положительного изменения данных надежности контрагента), суммы резерва восстанавливаются.

Списание безнадежного долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был ранее сформирован резерв, осуществляется Обществом за счет резерва. Безнадежный долг в сумме превышающей резерв, созданный по данной задолженности, списывается на финансовый результат [31].

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с организационным-распорядительным документом Общества, регулирующим порядок управления дебиторской и кредиторской задолженности.

Создание и использование резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете в соответствии с корреспонденциями, представленными в табл. 1.6

Таблица 1.6 - Создание и использование резерва по сомнительным долгам

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Создание резерва на сумму просроченной задолженности	91.2	63
Списание непогашенной задолженности, нереальной для взыскания, за счет созданного резерва	63	76
Списана сумма дебиторской задолженности, превышающая резерв	91.2	76
Отражено полное погашение задолженности	51	76
Сумма неиспользованного резерва включена в состав прочих доходов	63	91.1
Списана сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также другие долги, нереальные для взыскания	91.2	76
Возвращена ранее списанная задолженность	51	91.1

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (строка 230) -эта строка предназначена для отражения

долгосрочной дебиторской задолженности- долгов покупателей, лиц и т. д. В составе дебиторской задолженности отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам. Большинство счетов расчетов активно-пассивные и могут иметь как дебетовое, так и кредитовое сальдо, по некоторым сальдо могут быть развернутыми, то есть на таких счетах отражаются не только дебиторская, но и кредиторская задолженности. При заполнении строки 230 нас интересует именно дебетовое сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Резервы по сомнительным долгам организации создают по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 240) - по этой строке отражается сумма краткосрочной дебиторской задолженности, срок погашения которой по условиям договора наступает менее чем через 12 месяцев. Показатель строки складывается из дебетовых остатков по счетам:

- 1) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 2) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 3) 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 4) 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 5) 75 «Расчеты с учредителями»;
- 6) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Одним из важнейших участков бухгалтерского учета в ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС, является учет денежных средств на счетах предприятия, денежные средства предприятия за исключением переходящих остатков в кассе должны храниться на счетах в банках [5].

Получение денег с расчетного счета оформляется чеком. На оборотной стороне чека указывается их целевое назначение (на выплату заработной платы, премий, пособий по социальному страхованию, на выплату страховых обеспечений и страховых возмещений, хозяйственные расходы, командировочные расходы). Бланки чеков являются бланками строгой отчетности.

Платежное поручение представляет собой поручение организации обслуживающему банку о перечислении определенной суммы со своего счета. Платежное поручение составляется на бланке установленной формы. Действительны поручения в течение десяти дней со дня их выписки (Приложение Ж). Периодически в установленные с владельцем счета сроки банк выдает предприятию выписки с расчетного счета – копии лицевых счетов, в которых указывается дата совершения операции, номер документа-основания, сумма

поступления, списания, остаток. К выписке банк прилагает все документы, подтверждающие операции.

Бухгалтерия предприятия после проверки выписки отражает операции на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Для отражения операций на расчетных счетах применяется активный счет №51 "Расчетный счет", по дебету которого отражаются операции по поступлению, а кредиту – расходования денежных средств [37].

Бухгалтерский учет денежных средств отражен в таблице 1.7.

Таблица 1.7- Основная бухгалтерская запись проводок по учету денежных средств

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Перечислена заработная плата с расчетного счета работникам предприятия	70	51
Возвращены неиспользованные подотчетные суммы	50	71
Перечислено поставщикам.	60	51
Перечислено кредиторам.	76	51
Получены краткосрочные кредиты и займы.	51	66
Погашены краткосрочные кредиты и займы.	66	51
Перечислено поставщикам за предоставленные ТМЦ	60	51
Получена оплата за товары	51	62

В состав прочих оборотных активов входит внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям

Расчёты ПАО «ФСК ЕЭС» со своими филиалами, выделенными на отдельный баланс, отражаются на счёте 79 «Внутрихозяйственные расчёты». К нему могут быть открыты следующие субсчета:

- «Расчёты по выделенному имуществу»;
- «Расчёты по текущим операциям» и др.

В головном ПАО «ФСК ЕЭС» учёт по счёту 79 следует вести по каждому филиалу отдельно.

При создании филиала ПАО «ФСК ЕЭС» головная организация передала ему часть своего имущества.

Операции по передаче имущества от головного ПАО «ФСК ЕЭС» к филиалу не могут рассматриваться как реализация. Данная операция отражается в бухгалтерском учёте сторон следующим образом.

1) У головного ПАО «ФСК ЕЭС»:

Дебет 79/1 Кредит 10 – переданы материалы;

Дебет 79 Кредит 19 – списан НДС по переданным ценностям.

2) У филиала:

Дебет 10 Кредит 79/1 – оприходованы материалы от головной организации;

Дебет 19 Кредит 79 – отражён НДС;

Дебет 68 Кредит 19 – зачтён НДС.

На балансе филиала отражается:

1) затраты по производству и продаже продукции (работ, услуг);

2) выручка от продажи продукции (работ, услуг) и начисление соответствующих налогов;

3) формирование финансового результата от хозяйственной деятельности.

При составлении бухгалтерской отчётности головная организация должна включить в неё не только показатели своей деятельности, но и данные по своим филиалам. Этот порядок предусмотрен Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), которое вступило в силу 1 января 2000 г.

При составлении годовой бухгалтерской отчётности данные по счёту 79 «Внутрихозяйственные расчёты» должны быть подтверждены проведённой инвентаризацией [27].

Расчёты головной организации с филиалами могут отражаться на отдельном субсчёте к счёту 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами». Если же у организации не один, а несколько филиалов, то для удобства можно использовать счёт 79 «Внутрихозяйственные расчёты», несмотря на то, что Планом счетов бухгалтерского учёта он предусмотрен для использования только при расчётах с филиалами, выделенными на отдельный баланс.

Учёт по счёту 79 «Внутрихозяйственные расчёты» предоставлен в таблице 1.8.

Таблица 1.8- Бухгалтерская запись проводок по внутрихозяйственным расчётам.

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Переданы материалы (с учётом расходов по заготовлению и приобретению)	79	15
Списаны отклонения в стоимости материалов (после их передачи)	79	16
Перечислены деньги с расчётного счёта	79	51

Переданы выданные авансы	79	60
Переведена дебиторская задолженность	79	62
Начислена заработная плата (и другие суммы, причитающиеся к выплате) работникам структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс	79	70

Рассмотрен учет материально-производственных запасов, дебиторской задолженности, денежных средств и прочих оборотных активов, какими документами оформляются, операции по поступлению материалов и денежных средств.

При изучении элементов бухгалтерского учета оборотных активов было выявлено, что в учетной политике не прописана методика формирования резерва по дебиторской задолженности, как он формируется [45].

Предлагаю дополнить в учетную политику методику формирования резерва по сомнительным долгам и материально-производственным запасам.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании исследования, проведенного в настоящей работе, были сделаны следующие выводы.

Объектом исследования выступал Филиал Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» – Хакасское предприятие магистральных электрических сетей или Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» – Хакасское ПМЭС. Предметом исследования являлась система управления оборотными активами Хакасского ПМЭС.

Для учета оборотных активов филиала ПАО «ФСК ЕЭС» - Хакасское ПМЭС используется автоматизированная система бухгалтерского учета SAP R/3.

Дебиторская задолженность – представляет собой имущественные требования организации к юридическим и физическим лицам, которые являются ее должниками.

Проведенное исследование позволило установить, что документальное оформление бухгалтерский учет всех видов оборотных активов, запасов, дебиторской задолженности, денежных средств и прочих оборотных активов, ведется в соответствии с законодательным нормативным порядком.

Учетная политика ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское обеспечивает формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям, соблюдается единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в организации. Для улучшения качества ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов и дебиторской задолженности ПАО «ФСК ЕЭС»-Хакасское ПМЭС рекомендуется дополнить в учетную политику методику формирования резерва по сомнительным долгам и материально-производственным запасам.

На основании проведенного краткого анализа финансового состояния Хакасского ПМЭС были сделаны следующие выводы:

1. Финансовая устойчивость предприятия находится на достаточном уровне, что говорит о низкой степени финансового риска и низкой вероятности банкротства.
2. На предприятии наблюдается снижение совокупных финансовых результатов, ввиду недостаточно эффективного управления затратами при одновременном снижении прочих доходов предприятия.

Далее был проведен комплексный анализ управления и использования оборотных активов Хакасского ПМЭС, который позволил сделать следующие выводы:

1. На предприятии наблюдается значительный рост объема прочих оборотных активов в виде внутрихозяйственных расчетов по текущим операциям, которые занимают наибольшую долю в структуре оборотных активов предприятия, что говорит о низкой эффективности финансирования текущих операций Хакасского ПМЭС со стороны головного предприятия ПАО «ФСК ЕЭС».

2. Наблюдается рост объема запасов в виде материалов и сырья, говорит о нерациональном управлении запасами

3. Было выявлено значительное снижение объема дебиторской задолженности, в первую очередь по авансам выданным основным поставщикам и подрядчикам, что говорит о повышении эффективности расчетов предприятия.

4. Наблюдается тенденция снижения оборачиваемости совокупного объема оборотных активов, что является отрицательным фактором, говорящем об использовании большего объема средств в текущей деятельности предприятия.

В целом, проведенный анализ показал недостаточную эффективность управления оборотными активами предприятия, прежде всего прочими оборотными активами в виде внутрихозяйственных расчетов по текущим операциям, что подтвердило необходимость разработки рекомендаций по ее повышению.

В работе предложена разработка регламента по управлению внутрихозяйственными расчетами по текущим операциям между Хакасским ПМЭС и головным предприятием ПАО «ФСК ЕЭС» [23].

Основными целями рекомендаций по совершенствованию управления внутрихозяйственными расчетами по текущим операциям между Хакасским ПМЭС и головным предприятием ПАО «ФСК ЕЭС» являются следующие:

- повышение эффективности ведения текущей деятельности и развития при осуществлении контроля за состоянием задолженности по внутрихозяйственным расчетам по текущим операциям;
- снижение уровня задолженности по поставке материалов для производства работ и услуг под поступившую предоплату;
- оптимизация взаимодействия Хакасским ПМЭС и головным предприятием ПАО «ФСК ЕЭС» в части управления внутрихозяйственными расчетами по текущим операциям;
- высвобождение денежных средств и использование их в дальнейшей деятельности предприятия.

В целом, предложенные рекомендации являются целесообразными и ведут к повышению эффективности управления и использования оборотных активов Хакасского ПМЭС

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 2[Электронный ресурс] : федер. Закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ [ред. 01.01.2019] // «Справочная правовая система консультант плюс».
2. Активы предприятия: трактовка МСФО [Интернет-ресурс для бухгалтеров]. Режим доступа: <http://buh.ru/articles/documents/14102/>.
3. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) - п.7.2
4. Арентино П. Система контроля над финансовыми потоками // Консультант. 2018. -№21. – С. 12-17
5. Баканов, М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб.пособие // М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М. : Финансы и статистика, 2016.
6. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2017.
7. Бланк И.А. Управление финансовыми ресурсами: учебник - М.: Омега-Л, ООО «Эльга», 2018.
8. Василик, А.Д. Теория финансов: учебник // А.Д. Василик. – М.: Никос, 2018.
9. Воробьев Ю.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие – Симферополь: Таврия, 2017.
10. Воронченко Т.В. Методические и практические аспекты процесса бюджетирования.// Бухгалтерский учет. 2019. № 1. – С. 14-22.
11. Градова, А.П. Экономическая стратегия фирмы: учебное пособие // А.П. Градова – СПб.: Питер - 2017.
12. Грибов В.Д. Экономика предприятия (компании): учебник. – 6-е изд., перераб. – М. : КНОРУС, 2017.
13. Денисенко Е.С. Экономическая сущность понятия «Активы» и их классификация // Актуальные вопросы экономических наук. 2016. № 44. – С. 105
14. Джеймс К. - Основы финансового менеджмента// М.Вильямс,2016.
15. Донцова Л.В - Анализ финансовой отчетности.// Никифорова Н.А// М.: Дело и сервис, 2018.
16. Дудин М.Н. Сущность и методы управления оборотным капиталом организации / М.Н. Дудин, Н.В. Лясников // Экономика и социум: современные модели развития. – 2016. – № 8. – С. 6

17. Дырдонова А.Н. Управление затратами: учеб.пособие. – Нижнекамск :Нижнекам. хим.-технол. ин-т (фил.) КГТУ, 2018.
18. Житенёв О.С. Системное формирование механизма разработки стратегического плана развития компании [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/sistemnoe-formirovaniemehanizma--razrabotki-strategicheskogo-plana-razvitiya-predpriyatiy>.
19. Засемчук, Н. А. Управление оборотным капиталом предприятия и эффективность его использования / Н. А. Засемчук, Д. А. Зюзелева // Гродненский Государственный Аграрный Университет. — Гродно, 2016.
20. Ковалев В.В. Основы теории финансового менеджмента: учебно-практическое пособие / В.В. Ковалев – М.: Проспект, 2018.
21. Ковалев В.В., Волькова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности компании: учебн. пособ., изд. М.: ТК Велби, Проспект, 2018.
22. Курилов К.Ю. К вопросу определения финансового механизма управления, его содержания и основных элементов.// Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2018. № 11. – С. 24-31.
23. Левчаев П.А. Менеджмент финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов.// Международный журнал экспериментального образования. 2017. № 12. – С. 79-80.
24. Липчиу Н.В., Юрченко А.А. Модели управления оборотным капиталом организаций в современных условиях // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2017. – № 76. – С. 1038
25. Литовских А.М. Финансовый менеджмент: лекции. Изд.Таганрог: ТРТУ, 2017.
26. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебн. пособ. / Н.П. Любушин.изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018
27. Максимова, А. И. Управление оборотными активами / А. И. Максимова // Финансовый менеджмент: учеб.пособие / А. И. Максимова. – Пермь, 2016.
28. Наумова Е.А. Анализ определений стратегии и её место в системе функционирования предприятий [Эл.ресурс]. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/analiz-opredeleniy-strategii-i--ee-mesto-vsisteme-funktsionirovaniya-predpriyatiya>
29. Нуриев Р.М. Курс микроэкономики: 3-е изд., испр. и доп. - М.: 2017.
30. Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие/ В.А Одинцов. – М.:Academia, 2019.
31. Опарина Н.И. Управление оборотным капиталом и анализ оборачиваемости предприятия-заемщика / Н.И. Опарина // Банковское кредитование. – 2018. – № 2. – С. 8

32. Павлова Л.Н. Финансы предприятий: Учебник/ Л.Н. Павлова.-М. ЮНИТИ, 2018.
33. Панасюк Л.В. Основные аспекты формирования оптимальной структуры источников пополнения оборотного капитала организаций / Л.В. Панасюк // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2019. - № 3 (47). – С. 425-432
34. Пузанкевич, О. А. Управление оборотными активами / О. А. Пузанкевич // Финансы. Учет. Аудит. – 2018. – № 9. – С.20
35. Раваев М.Н. Методы оценки эффективности компаний с государственным участие.// Стратегии бизнеса, № 5(13). 2017. – С. 25.
36. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь. – М.: ИНФРА-М, 2016.
37. Савиных А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.Н. Савиных – М.: КноРус, 2016.
38. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — Минск: Новое знание, 2018.
39. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2017.
40. Слепов В.А. Финансы: Учебник/В.А.Слепов, А.Ф.Арсланов, В.К. Бурлачков и др., 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2018.
41. Турманидзе Т. У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Экономика, 2018.
42. Чернопяттов А.М. Функционирование финансового механизма компании: Учебн. пособ. для студентов высш. учеб.заведений.- М: Издательство Советская типография, 2018.
43. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Н.Чечевицына–Ростов-на-Дону, 2015.
44. Чумаченко А.А - Концепция финансового анализа Хандруев А.А. // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика - 2018. №1. – С. 50–72.
45. Шаститко А. Предметно-методологические особенности новой институциональной экономической теории.// Вопросы экономики. 2017. № 1. – С. 24-41.
46. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - второе издание, переработанное и дополненное, изд. М.: ИНРА - М, 2016.

